

INFORME SOBRE AUSTERIDAD Y USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS INSTITUCIONALES

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO**

**CUARTO TRIMESTRE
2020**

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

INFORME CUARTO TRIMESTRE 2020 SOBRE AUSTRERIDAD Y USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS INSTITUCIONALES.

Acatando los preceptos señalados en los Decretos 1737 de 1998, 984 de 2012 y 1009 de 2020, que establecen el deber de Control Interno de vigilar las actuaciones de la entidad con relación al uso eficiente de los recursos institucionales, se procede con el análisis respectivo para determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones antes mencionadas.

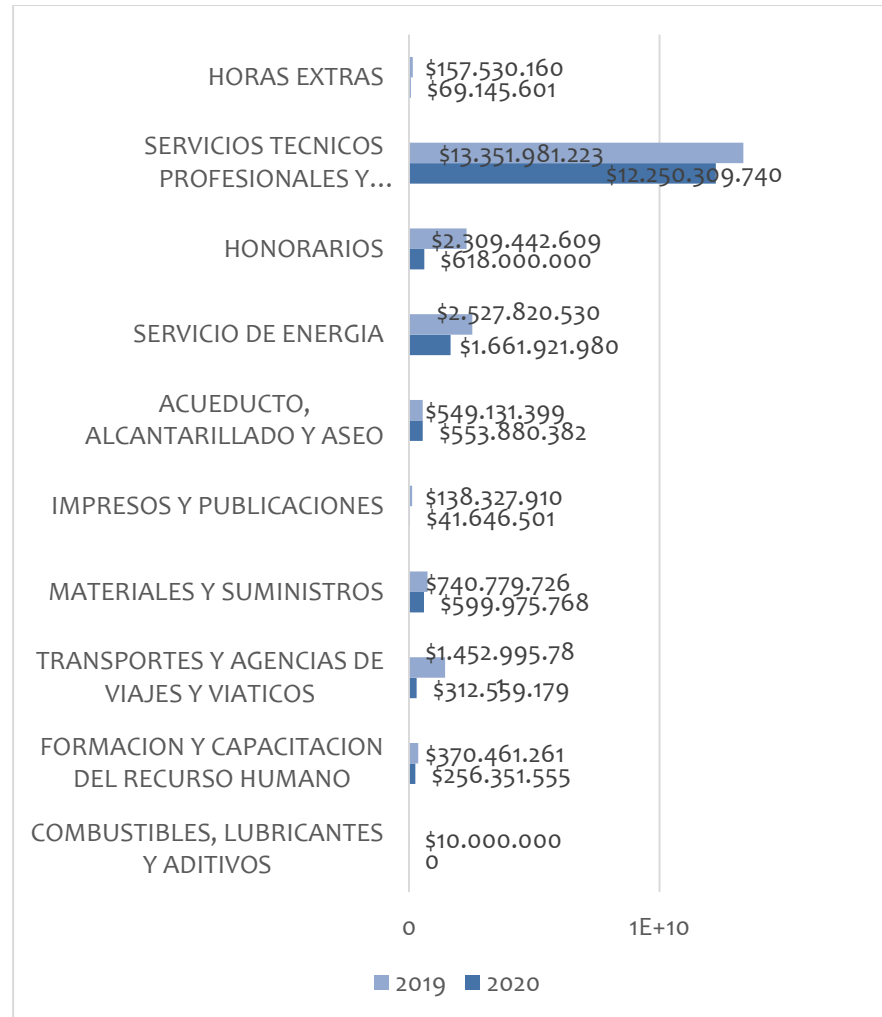
En virtud de lo anterior, se efectuó revisión a ejecución presupuestal y la relación de detalles de pagos correspondiente al cuarto trimestre de la vigencia 2020, y partiendo de allí se generaron las recomendaciones a que haya lugar.

ANÁLISIS COMPARATIVO DE RUBROS

Obtenido el consolidado de los pagos efectuados durante el cuarto trimestre de 2020, y tomando como referente los datos correspondientes al mismo periodo de la vigencia inmediatamente anterior, se procede a realizar un análisis comparativo, donde se determine la variación de los gastos clasificados por rubros, y con ello el valor porcentual de dicha variación, de verificar si se está haciendo uso racional de los recursos de la entidad.

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

CONCEPTO DE GASTO	AÑO 2020	AÑO 2019	DIFERENCIA	%
HORAS EXTRAS	\$69.145.601	\$157.530.160	(88.384.559)	-56,11%
SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES Y AUXILIARES DE PROYECTO	\$12.250.309.740	\$13.351.981.223	(1.101.671.483)	-8,25%
HONORARIOS	\$618.000.000	\$2.309.442.609	(1.691.442.609)	-73,24%
SERVICIO DE ENERGÍA	\$1.661.921.980	\$2.527.820.530	(865.898.550)	-34,25%
ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO	\$553.880.382	\$549.131.399	4.748.983	0,86%
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$41.646.501	\$138.327.910	(96.681.409)	-69,89%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$599.975.768	\$740.779.726	(140.803.958)	-19,01%
TRANSPORTE Y AGENCIAS DE VIAJES Y VIATICOS	\$312.559.179	\$1.452.995.781	(1.140.436.602)	-78,49%
FORMACION Y CAPACITACIÓN DEL RECURSO HUMANO	\$256.351.555	\$370.461.261	(114.109.706)	-30,80%
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	\$0	\$10.000.000	(10.000.000)	-100,00%



Fuente: Ejecución presupuestal año 2020 y 2019

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Considerando lo expuesto con anterioridad, lo cual permite dimensionar el panorama financiero de la universidad con relación a los pagos realizados durante el año 2020, se observa una disminución de las erogaciones en un 24.27%, con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, producto de las acciones adoptadas en materia de austeridad y el impacto de la contingencia declarada en razón del virus COVID – 19 en la entidad.

En este contexto, los gastos generados pasaron en 2019 de \$21.608.472.618 a \$16.363.792.726 en 2020, y se observa reducción en el 90% de los rubros que componen la ejecución presupuestal objeto de seguimiento, como ocurre en:

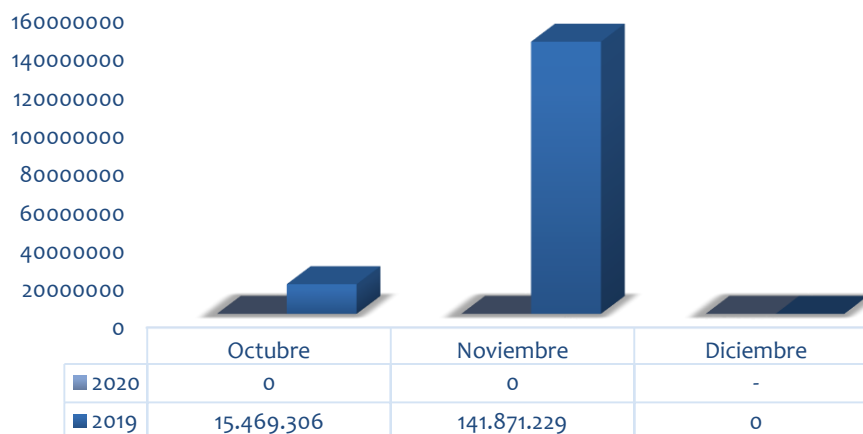
- Horas Extras
- Servicios Técnicos Profesionales Y Auxiliares De Proyecto
- Honorarios
- Servicio De Energía
- Impresos Y Publicaciones
- Materiales Y Suministros
- Transporte Y Agencias De Viajes Y Viáticos
- Formación Y Capacitación Del Recurso Humano
- Combustibles, Lubricantes Y Aditivos

MOVIMIENTO TRIMESTRAL DE GASTOS – CUARTO TRIMESTRE DE 2020

A continuación, se presenta el comportamiento mes a mes de los rubros cuyos gastos tuvieron variaciones significativas y requieran especial atención.

 **HORAS EXTRAS**

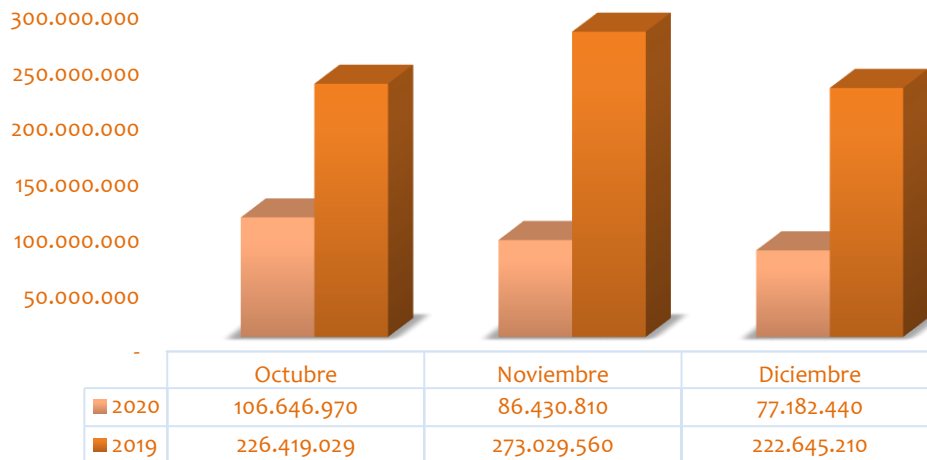
Con sujeción a las directrices del decreto 1009 de 2020, hasta la fecha corte de realización de este informe y con base en la información suministrada, no se evidencia gastos por este concepto en el periodo objeto de evaluación, generando un ahorro del 100%.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

 **SERVICIO DE ENERGIA**

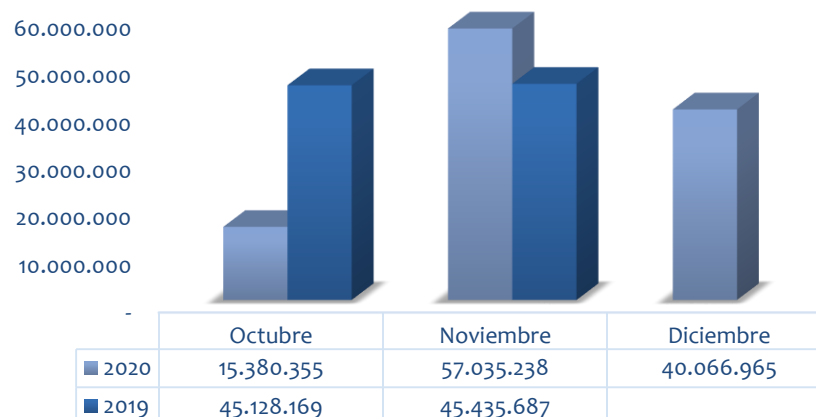
En lo referente a los pagos realizados por concepto de consumo de energía, correspondiente al cuarto trimestre de 2020, se obtuvo una reducción del 34.25% con respecto a lo pagado durante el mismo periodo de 2019, generando un ahorro significativo de \$ 451.833.579.



Es importante señalar que tal reducción tan significativa, se debe al uso de la virtualidad para el desarrollo de las labores de la entidad, atendiendo a las directrices nacionales.

 **ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO**

Frente al consumo del servicio de acueducto, alcantarillado y aseo en la Universidad del Atlántico durante el cuarto trimestre de 2020, presento un incremento del 0.86%, por un valor de \$4.748.983, situación contraria al comportamiento de los demás rubros objetos de seguimiento.



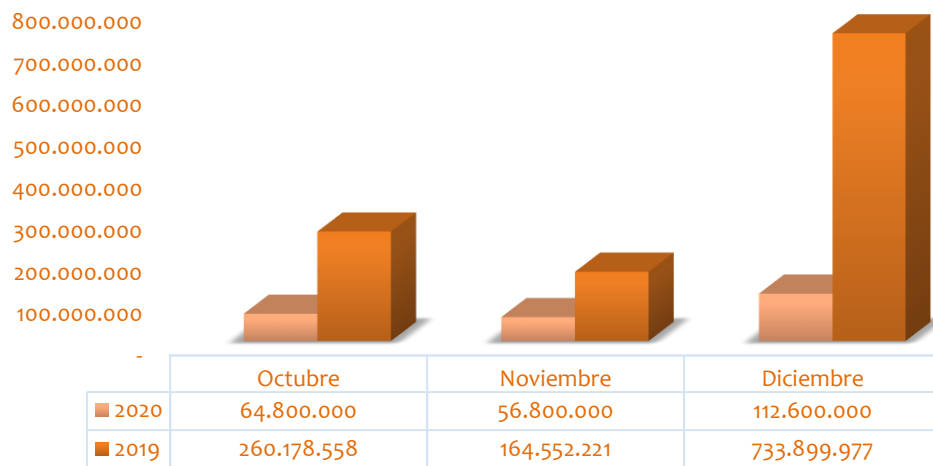
INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Esta situación permite identificar la necesidad de controles con mayor eficiencia, dado que, hasta la fecha corte de esta verificación, las actividades académicas y administrativas se han desarrollado virtualmente, lo que implica el no uso de las instalaciones de la universidad y por ende el uso de estos recursos como se realiza en la normalidad.

Cabe señalar que, para el mes de diciembre de 2019, no se registraron pagos en la información que sirve de insumo para la elaboración del presente informe.

HONORARIOS

De acuerdo a la información reportada, las erogaciones realizadas por concepto de honorarios tuvieron una disminución, dado que, durante el cuarto trimestre de 2020, no se realizaron pagos a docentes para educación continua.



En consecuencia, tal disminución, reflejo un ahorro por valor \$924.430.756 por el cuarto trimestre y un ahorro general en la vigencia 2020 de \$1.691.442.609.

CONCLUSIÓN

Resultado de la evaluación realizada a los gastos de la Universidad, se evidencio el cumplimiento de las directrices aplicables de racionalización y austeridad en el gasto, y la efectividad de los controles aplicados, generando una disminución de los pagos en la vigencia 2020 por valor \$5.244.679.892.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

RECOMENDACIONES

- Se realicen revisión de los controles al interior de la Universidad, con relación al consumo del servicio de Acueducto Alcantarillado Y Aseo.
- Se fomente el uso de medios digitales en aras de racionalizar el uso de papel e impresiones.
- Se recomienda seguir aplicando las medidas de austeridad impartidas por el gobierno nacional mediante el Decreto 1009 de 2020, en el marco de este periodo de pandemia.

Atentamente,

Firmado en Original

ROBERTO HENRIQUEZ NORIEGA

Jefe Oficina de Control Interno.

Proyectó: Angie Landinez